

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

2008

S 1 / D / 2009 - 001694

Ajuntament  de Barcelona	DECRET	núm		
		dia	mes	any
		27	febrer	2009

Assumpte	Referència
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 2008	
Sector	Òrgan auxiliar
GERÈNCIA DE FINANCES	Direcció de Comptabilitat

ANTECEDENTS

Atès:

La liquidació del Pressupost de 2008, corresponent a l'Ajuntament de Barcelona

DISPOSICIONS APLICABLES

Vist:

Els articles 191 i 193.4 del Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, així com els articles 89-91 del Real Decret 500/1990 de 20 d'abril.

PLENARI DEL CONSELL MUNICIPAL

Sessió de 27 MARÇ 2009

ES COMUNICA

PART DISPOSITIVA

DISPOSO:

1.- APROVAR la liquidació del Pressupost de 2008 corresponent a l'Ajuntament de Barcelona.

2.- DONAR-NE Compte al Consell Plenari.

El/la Secretari/a

Jordi Cases i Pallarès

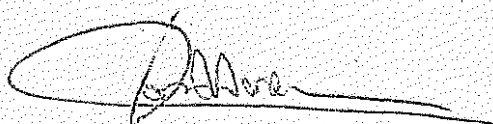
AJUNTAMENT DE BARCELONA
Secretaria General

ES CÒPIA de l'original signat
per l'Excm. Sr. Alcalde el dia de
la data

Ho certifico
Barcelona, 27 FEB. 2009
El Secretari General,

L'ALCALDE,

IRAMIT a càrrec de
l'Ordon gestió

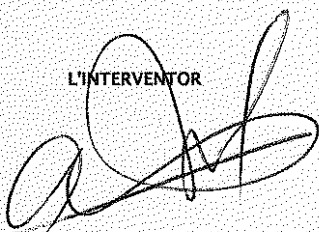


Jordi Cases i Pallarès

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2008

CONCEPTES	Drets Reconeputs Nets	Obligacions Rec. Netes	Ajustos	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	2.334.883.339,55	1.630.301.620,15		
b. Altres operacions no financeres	41.920.127,85	607.030.531,07		
1. Total operacions no financeres	2.376.803.467,40	2.237.332.151,22		
2. Actius financers	79.900,00	9.998.823,10		
3. Passius financers	2.483.739,33	159.048.032,55		
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	2.379.367.106,73	2.406.379.006,87		-27.011.900,14
<u>AIUSTOS:</u>				
4. Despeses finançades amb remanent de tresoreria per a despeses generals			36.801.301,28	
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			22.618.896,35	
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici			-24.521.373,99	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				7.886.923,50

L'INTERVENTOR



L'ALCALDE



EL GERENT MUNICIPAL



Barcelona, 27 de febrer de 2009

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS - DRETS RECONEGUTS

Data : 31-12-2008

MODEL : 006LIN

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2008

Econòmic	Previsió Inicial	Modificacions	Previsió Definitiva	Drets Reconeguts	Drets Anul.lats	Drets Cancelats	Drets Nets
1	IMPOSTOS DIRECTES						
	721.140.000,00	0,00	721.140.000,00	790.894.670,65	30.486.338,92	4.745,01	760.403.586,72
2	IMPOSTOS INDIRECTES						
	76.888.000,00	0,00	76.888.000,00	79.115.845,63	3.331.673,14	0,00	75.784.172,49
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS						
	276.162.163,24	27.731.982,06	303.894.145,30	372.614.243,06	12.741.235,50	613.103,25	359.259.904,31
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS						
	1.040.068.342,28	60.459.876,07	1.100.528.218,35	1.084.420.367,90	66.444,87	0,00	1.084.353.923,03
5	INGRESSOS PATRIMONIALS						
	39.203.534,32	12.669.183,71	51.872.718,03	55.120.029,88	38.276,88	0,00	55.081.753,00
6	VENDA D'INVERSIONS REALS						
	30.000.000,00	5.619.527,42	35.619.527,42	16.982.733,01	0,00	0,00	16.982.733,01
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL						
	19.260.568,14	10.783.527,09	30.044.095,23	24.937.394,84	0,00	0,00	24.937.394,84
8	ACTIUS FINANCERS						
	0,00	68.633.110,66	68.633.110,66	79.900,00	0,00	0,00	79.900,00
9	PASSIUS FINANCERS						
	150.000.020,00	1.558.000,00	151.558.020,00	2.483.739,33	0,00	0,00	2.483.739,33
TOTALS							
	2.352.722.827,98	187.455.207,01	2.540.177.834,99	2.426.648.924,30	46.663.969,31	617.848,26	2.379.367.106,73

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

L'ALCALDE,

Barcelona, 27 de febrer de 2009

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS - COBRAMENTS PRESSUPOSTARIS

Data : 31-12-2008

MODEL : 006LIN

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2008

Econòmic		Drets Nets	Recaptació	Pendent Cobrament	(-) Exces /Defecte Previsió
1	IMPOSTOS DIRECTES	760.403.586,72	711.840.085,54	48.563.501,18	-39.263.586,72
2	IMPOSTOS INDIRECTES	75.784.172,49	73.200.926,06	2.583.246,43	1.103.827,51
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	359.259.904,31	247.050.732,21	112.209.172,10	-55.365.759,01
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.084.353.923,03	1.024.054.461,96	60.299.461,07	16.174.295,32
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	55.081.753,00	50.058.870,00	5.022.883,00	-3.209.034,97
6	VENDA D'INVERSIONS REALS	16.982.733,01	16.721.775,17	260.957,84	18.636.794,41
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	24.937.394,84	6.399.579,00	18.537.815,84	5.106.700,39
8	ACTIUS FINANCERS	79.900,00	79.900,00	0,00	68.553.210,66
9	PASSIUS FINANCERS	2.483.739,33	2.483.739,33	0,00	149.074.280,67
TOTALS		2.379.367.106,73	2.131.890.069,27	247.477.037,46	160.810.728,26

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

L'ALCALDE,

Barcelona, 27 de febrer de 2009

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES - OBLIGACIONS RECONEGUDES

Data : 31-12-2008

MODEL : 009LDE

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2008

Econòmic	Crèdit Inicial	Mofic. Crèdit	Crèdit Definitiu	Despeses Compromeses	Obligacions Reconegudes Netes	Pagaments	Obligacions Pendants Pagament	Remanents Crèdit
1	DESPESES DE PERSONAL							
	332.537.763,68	19.548.107,96	352.085.871,64	336.558.213,54	336.407.397,20	328.697.771,56	7.709.625,64	15.678.474,44
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS							
	466.400.592,07	39.769.087,16	506.169.679,23	489.928.413,36	484.997.928,90	340.161.142,85	144.836.786,05	21.171.750,33
3	DESPESES FINANCERES							
	45.428.733,55	-3.864.000,00	41.564.733,55	28.522.145,99	28.522.145,99	28.522.112,11	33,88	13.042.587,56
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS							
	748.808.068,38	38.982.002,02	787.790.070,40	782.086.096,88	780.374.148,06	647.950.382,64	132.423.765,42	7.415.922,34
6	INVERSIONS REALS							
	542.748.155,00	-297.136.793,37	245.611.361,63	231.583.128,30	180.318.300,23	126.678.208,37	53.640.091,86	65.293.061,40
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL							
	49.053.880,00	388.598.803,24	437.652.683,24	436.993.145,07	426.712.230,84	296.643.984,87	130.068.245,97	10.940.452,40
8	ACTIUS FINANCERS							
	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00	9.999.380,00	9.998.823,10	7.999.443,10	1.999.380,00	1.176,90
9	PASSIUS FINANCERS							
	157.745.435,30	1.558.000,00	159.303.435,30	159.048.032,55	159.048.032,55	158.839.049,44	208.983,11	255.402,75
TOTALS								
	2.352.722.627,98	187.455.207,01	2.540.177.834,99	2.474.718.555,69	2.406.379.006,87	1.935.492.094,94	470.886.911,93	133.798.828,12

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

L'ALCALDE,

Barcelona, 27 de febrer de 2009

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2008

COMPONENTS	2008 (31.12)	2007 (31.12)
1.- (+) FONS LIQUIDS	490.066.859,89	496.596.708,33
2.- (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	576.022.433,93	552.257.067,17
(+) del Pressupost Corrent	247.477.037,46	229.193.559,84
(+) de Pressupostos Tancats	315.756.104,47	329.954.944,08
(+) d'operacions no pressupostàries (1)	15.779.805,37	3.559.773,68
(-) ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva (2) (veure full adjunt)	2.990.513,37	10.451.210,43
2.- (-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT	567.413.559,68	453.396.036,28
(+) del Pressupost Corrent	470.886.911,93	368.179.102,27
(+) de Pressupostos Tancats	6.106.966,44	8.901.504,23
(+) d'operacions no pressupostàries (3) (veure full adjunt)	90.419.681,31	76.315.429,78
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
I.- Romanent de Tresoreria Total (1 + 2 - 3)	498.675.734,14	595.457.739,22
II.- Saldos de dubtos cobrament	298.660.828,83	294.429.800,04
III.- Exces finançament afectat	33.500.957,96	31.587.224,72
IV.- Romanent de Tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	166.513.947,35	269.440.714,46

L'INTERVENTOR

EL GERENT MUNICIPAL,

L'ALCALDE

Barcelona, 27 de febrer de 2009

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA A 31.12.2008

(1) Operacions no pressupostàries (deutors)	2008 (31.12)	2007 (31.12)
Saldo 440 : Deutors per IVA repercutit	5.221.074,65	3.186.830,49
Saldo 449 : Altres deutors no pressupostaris	10.428.044,60	232.824,98
Saldo 470+471+472 : Entitats Públiques	0,00	0,00
Saldo 542 : credits a curt termini	123.783,37	133.215,46
Saldo 566 : Dipòsits constituïts a ct	6.902,75	6.902,75
TOTAL DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS	15.779.805,37	3.559.773,68

(2) Ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	2008 (31.12)	2007 (31.12)
Saldo 554 : Cobraments pendents d'aplicació	320.162,05	7.124.933,65
Saldo 55911 : Pendent aplicar regularització IVA	398.617,23	1.005.188,04
Saldo 41990 : Incidències pendents d'aplicació	2.271.734,09	2.321.088,74
Total ingressos pendents aplicació	2.990.513,37	10.451.210,43

(3) Operacions no pressupostàries (creditors)	2008 (31.12)	2007 (31.12)
Saldo 410 : Creditors per IVA suportat	683.258,98	685.886,11
Saldo 419 (excepte 41990) : Altres creditors no pressupostaris	7.841.140,59	7.199.938,09
Saldo 45: Admisitració de recursos d'altres Ens	21.189.112,89	18.796.396,18
Saldo 475+476+477 : Entitats Públiques	27.935.561,90	27.918.047,31
Saldo 560 : Fiances rebudes a ct	6.924.977,54	4.920.394,20
Saldo 561 : Diposits rebuts a ct	25.845.629,41	16.794.767,89
TOTAL CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS	90.419.681,31	76.315.429,78

ESTAT EXECUCIÓ PRESSUPOSTOS TANCATS - DRETS RECONEGUTS

Data : 31-12-2008

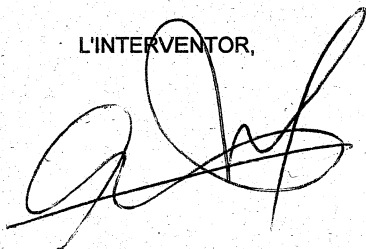
CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2007 I ANTERIORS

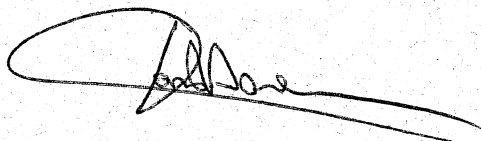
MODEL : 009DAC

Econòmic	Saldo Inicial	Rectificacions	Total D.R.	Drets Anul.lats	Drets Cancelats	Total D.R. Nets	Recaptat	Pendent Cobrament
1	IMPOSTOS DIRECTES							
	166.682.286,85	2.340.408,96	169.022.695,81	13.585.202,61	10.231.769,89	145.205.723,31	29.639.577,18	115.566.146,13
2	IMPOSTOS INDIRECTES							
	5.265.635,38	191.888,80	5.457.524,18	647.231,25	37.725,06	4.772.567,87	1.106.618,40	3.665.949,47
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS							
	287.096.280,72	3.213.036,87	290.309.317,59	17.123.643,27	34.126.996,99	239.058.677,33	56.293.897,11	182.764.780,22
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS							
	66.318.723,25	0,00	66.318.723,25	118.465,94	0,00	66.200.257,31	62.745.835,28	3.454.422,03
5	INGRESSOS PATRIMONIALS							
	15.013.958,04	972.949,66	15.986.907,70	1.127.648,35	49.963,60	14.809.295,75	13.812.889,10	996.406,65
6	VENDA D'INVERSIONS REALS							
	356.514,42	0,00	356.514,42	300.506,04	0,00	56.008,38	4.537,64	51.470,74
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL							
	18.415.105,26	0,00	18.415.105,26	0,03	0,00	18.415.105,23	9.158.176,00	9.256.929,23
TOTALS	559.148.503,92	6.718.284,29	565.866.788,21	32.902.697,49	44.446.455,54	488.517.635,18	172.761.530,71	315.756.104,47

L'INTERVENTOR,



L'ALCALDE,



EL GERENT MUNICIPAL,



Barcelona, 27 de febrer de 2009

ESTAT EXECUCIÓ PRESSUPOSTOS TANCATS - OBLIGACIONS RECONEGUDES

CLASSIFICACIÓ : ECONÒMICA

EXERCICI PRESSUPOSTARI : 2007 I ANTERIORS

Data : 31-12-2008

MODEL : 006OBT

Econòmic	Saldo Inicial	Rectificacions	Obligacions	Pagaments	Obligacions Pendants Pagament
1	DESPESES DE PERSONAL				
	2.021.904,31	0,00	2.021.904,31	2.021.904,31	0,00
2	DESPESES EN BENS CORRENTS I SERVEIS				
	121.109.934,88	15.775,89	121.094.158,99	121.053.917,01	40.241,98
3	DESPESES FINANCERES				
	663,15	0,00	663,15	6,96	656,19
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS				
	103.287.070,93	35.557,46	103.251.513,47	100.597.598,82	2.653.914,65
6	INVERSIONS REALS				
	43.399.806,22	2.870,42	43.396.935,80	42.899.970,98	496.964,82
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL				
	105.992.764,96	0,00	105.992.764,96	103.077.857,55	2.914.907,41
8	ACTIUS FINANCERS				
	1.001.683,33	0,00	1.001.683,33	1.001.683,33	0,00
9	PASSIUS FINANCERS				
	266.778,72	0,00	266.778,72	266.497,33	281,39
TOTALS	377.080.606,50	54.203,77	377.026.402,73	370.919.436,29	6.106.966,44

L'INTERVENTOR,

EL GERENT MUNICIPAL,

L'ALCALDE,

Barcelona, 27 de febrer de 2009

COMPTABILITAT

03/03/09

* RESUM GENERAL DE TRESORERIA *

D E U R E

H A V E R

400 CREDITORS OBLIG.REC. PT.CORRENT 1935.492.094,94
 401 CREDITORS OBLIG.REC. PT. TANCATS 370.919.436,29
 408 CREDITORS PER DEVOLUCIONS INGR. 9.793.266,71

430 DEUTORS DRETS REC. PT.CORRENT 2141.683.335,98
 431 DEUTORS DRETS REC. PT. TANCATS 172.761.530,71

TOTAL PRESSUPOSTARIS 2316.204.797,94

TOTAL PRESSUPOSTARIS 2314.444.866,69

457 CRED. DEVOL.INGR. RECURS. A.ENS 439.799,38
 453 ENS PUBLICS INGR.PENDENTS LIQUID. 59.664.694,16
 455 ENS PUBLICS DEV.ING.PEND.PAGAM. 434.001,56

457 CRED. DEVOL.INGR. RECURS. A.ENS 434.001,56
 453 ENS PUBLICS INGR.PENDENTS LIQUID. 62.057.410,87
 455 ENS PUBLICS DEV.ING.PEND.PAGAMENT 439.799,38

RECURSOS D'ALTRES ENS 60.538.495,10

RECURSOS D'ALTRES ENS 62.931.211,81

47000 HISENDA PUBLICA DEUTORA PER I.V.A. 610.466,22
 47500 HISENDA PUBLICA CREDITORA PER I.V.A. 9.052.745,90
 475 HISENDA PUBLICA CREDITORA PER IRPF 49.939.806,75
 475 - (47500)

47000 HISENDA PUBLICA DEUTORA PER I.V.A. 610.466,22
 47500 HISENDA PUBLICA CREDITORA PER I.V.A. 8.625.054,99
 475 HISENDA PUBLICA CREDITORA PER IRPF 49.705.528,42
 475 - (47500 + 47599)

476 SEGURETAT SOCIAL 86.236.115,55
 471 PENSIONS A CARREC SEGURETAT SOCIAL 0,00
 419 ALTRES CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS 12.661.317,12
 410 CREDITORS PER IVA SUPORTAT 3.513.055,55
 502 EMPRESTITS A CURT TERMINI 0,00
 522 OPERACIONS DE TRESORERIA 80.000.000,00
 524 OPERACIONS D'INTERCANVI FINANCER 0,00
 54 INVERSIONS FINANCERES 129.056,90
 554 COBRAMENTS PENDENTS D'APLICACIO 2831.952.408,29
 558 PROV. FONS PAG. A JUSTIF. I BESTR.CA 12.985.586,61
 (55800 A 55850)

476 SEGURETAT SOCIAL 86.912.132,80
 471 PENSIONS A CARREC SEGURETAT SOCIAL 0,00
 419 ALTRES CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS 13.253.164,97
 410 CREDITORS PER IVA SUPORTAT 3.510.428,42
 502 EMPRESTITS A CURT TERMINI 0,00
 522 OPERACIONS DE TRESORERIA 80.000.000,00
 524 OPERACIONS D'INTERCANVI FINANCER 0,00
 54 INVERSIONS FINANCERES 138.488,99
 554 COBRAMENTS PENDENTS D'APLICACIO 2825.147.636,69
 558 PROV. FONS PAG. A JUSTIF. I BESTR.CA 13.795.445,81
 (55810 A 55851)

559 ALTRES PARTIDES PENDENTS APLICACIO 1.005.188,04
 440 DEUTORS PER IVA REPERCUTIT 9.478.579,34
 449 ALTRES DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS 10.200.000,00
 56 FIANCES I DIPOSITIS A CURT TERMINI 11.715.372,39
 57800 TRASPASSOS DE TRESORERIA 22288.617.269,69
 578 ALTRES MOVIMENTS DE TRESORERIA 2410.025.840,51
 (57801 + 57802)

559 ALTRES PARTIDES PENDENTS APLICACIO 398.617,23
 440 DEUTORS PER IVA REPERCUTIT 7.444.335,18
 449 ALTRES DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS 4.780,38
 56 FIANCES I DIPOSITIS A CURT TERMINI 22.770.817,25
 57800 TRASPASSOS DE TRESORERIA 22288.617.269,69
 578 ALTRES MOVIMENTS DE TRESORERIA 2410.025.840,51
 (57801 + 57802)

579 FORMALITZACIO 94.575.035,36

579 FORMALITZACIO 94.575.035,36

TOTAL NO PRESSUPOSTARIS 27912.697.844,22

TOTAL NO PRESSUPOSTARIS 27905.535.042,91

472 I.V.A. SUPORTAT 3.940.853,96
 477 I.V.A. REPERCUTIT 9.464.271,91

472 I.V.A. SUPORTAT 3.940.853,96
 477 I.V.A. REPERCUTIT 9.464.439,32

IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT 13.405.125,87

IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT 13.405.293,28

D E U R E 30302.846.263,13

H A V E R 30296.316.414,69

EXISTENCIES FINALS 490.066.859,89

EXISTENCIES INICIALS 496.596.708,33

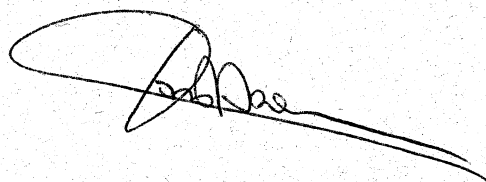
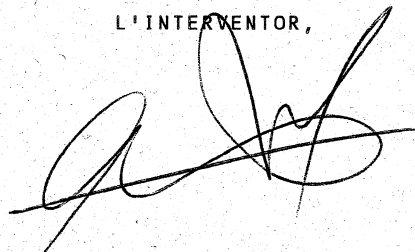
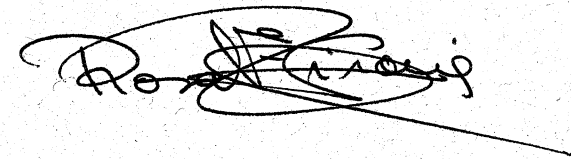
TOTAL D E U R E 30792.913.123,02

TOTAL H A V E R 30792.913.123,02

L'ALCALDE,

L'INTERVENTOR,

LA TRESORERA,



INFORME PRECEPTIU DE LA INTERVENCIÓ DE FONS RELATIU A LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 2008 DE L'AJUNTAMENT DE BARCELONA.

Normativa d'aplicació

Es troba recollida en els següents textos legals i reglamentaris:

- Reial Decret Legislatiu 2/2004 (RDL), de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (articles 191 a 193).
- Reglament Pressupostari (RP) aprovat pel Reial Decret 500/90 de 20 d'abril (articles 89 a 105).
- Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local (ICAL) aprovada per Ordre del Ministeri d'Economia i Hisenda de 23 de novembre de 2004 (Regles 76 a 86).
- Reial Decret Legislatiu 2/2007 de 28 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària, i -Reial Decret Legislatiu 1463/2007, de 2 de novembre pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals. Ambdós textos legals són aplicables en els Pressupostos que la seva elaboració s'hagi iniciat a partir de l'1 de gener de 2007. Per tant ja són d'aplicació en la liquidació del Pressupost 2008.

L'article 191.3 del RDL 2/2004, i l'article 90 del Reial Decret 500/90, de 20 d'abril, disposen que l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament correspon al President, previ informe de l'Interventor.

Així mateix, l'article 193.4 del RDL 2/2004, preveu que la liquidació de cadascun dels pressupostos que integren el Pressupost General, un cop aprovats, se'n donarà compte al Plenari del Consell Municipal en la primera sessió que celebri.

Liquidació del Pressupost

De la normativa esmentada, i més concretament dels arts. 191 del RDL i 93.1 R.P. i les Regles 78 a 80 de la ICAL, es desprèn que la liquidació del Pressupost es refereix exclusivament al "Pressupost corrent" i informarà:

Respecte a les despeses i per a cada partida pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, i els pagaments realitzats.



Pel que fa als ingressos i per a cada concepte, les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts, els drets anul.lats i els drets cancel.lats, els drets nets i la recaptació.

Per a la liquidació del Pressupost es determinen:

- a) Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
- b) El Resultat Pressupostari de l'exercici.
- c) Els Romanents de Crèdit.
- d) El Romanent de Tresoreria.

Passem tot seguit a analitzar la liquidació del Pressupost 2008 de l'Ajuntament de Barcelona, en els següents apartats:

El Resultat Pressupostari de l'exercici 2008

Aquest estat ens informa, comparant els drets pressupostaris nets i les obligacions reconegudes netes, del superàvit o dèficit de finançament de l'exercici, es a dir, la capacitat o necessitat de finançament de l'ens, generada per les operacions pressupostàries de l'exercici.

Poden existir determinades situacions tals com desviacions de finançament en despeses amb finançament afectat i obligacions pressupostàries finançades amb càrrec al romanent líquid de tresoreria de l'exercici anterior. La seva existència fa que s'alteri el significat del resultat pressupostari com superàvit o dèficit.

La Regla 80 de la ICAL determina que atesa l'existència d'aquestes situacions, cal practicar ajustos al Resultat Pressupostari, a fi de donar a aquesta magnitud el seu correcte significat.

El resultat pressupostari de l'exercici s'ajustarà en augment per l'import de les obligacions reconegudes que hagin estat finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals. Tanmateix, quan es realitzin despeses amb finançament afectat, el resultat pressupostari de l'exercici s'ajustarà en augment per l'import de les desviacions negatives, i en disminució, per l'import de les desviacions positives, d'acord amb el que preveu la regla 50.

Per calcular les desviacions de finançament que ajusten el Resultat Pressupostari, s'haurien d'haver seguit els criteris establerts en la ja esmentada regla 50 de la ICAL.

**RESULTAT PRESSUPOSTARI 2008 (import en euros)**

CONCEPTES	Drets reconeguts Nets	Obligacions reconegudes Netes	Ajustos	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	2.334.883.339,55	1.630.301.620,15		
b. Altres operacions no financeres	41.920.127,85	607.030.531,07		
1. Total operacions no financeres (a+b)	2.376.803.467,40	2.237.332.151,22		
2. Actius financers	79.900,00	9.998.823,10		
3. Passius financers	2.483.739,33	159.048.032,55		
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	2.379.367.106,73	2.406.379.006,87		-27.011.900,14
AJUSTOS				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals. (1)			36.801.301,28	
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici. (2)			22.618.896,35	
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici. (3)			-24.521.373,99	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				7.886.923,50

- (1) Comprèn els crèdits obligats durant l'any 2008 corresponents a les despeses que han estat finançades amb càrrec al Romanent líquid de tresoreria (Romanent de Tresoreria per a despeses generals) de la liquidació del pressupost de 2007.
- (2) Les desviacions negatives de finançament indiquen que s'ha produït un defecte de finançament afectat durant l'exercici 2008, en relació a la despesa afectada realitzada el mateix any, per:
- a) Despeses obligades l'any 2008 dels romanents de crèdit afectats, finançats amb el romanent de tresoreria afectat de la liquidació del pressupost 2007.
 - b) Despeses obligades l'any 2008 finançades amb compromisos d'ingressos del mateix any.
 - c) Excés de despeses obligades l'any 2008 en relació als drets del mateix any, afectats.
- (3) Les desviacions positives de finançament indiquen l'excés de finançament afectat durant l'exercici 2008, en relació a la despesa afectada del mateix any, en els següents casos:
- a) Existència de romanents de crèdits afectats a incorporar al Pressupost 2009.
 - b) Excés de finançament afectat que no ha generat crèdit l'any 2008.
 - c) Ingressos aplicats al pressupost 2008 que financen despeses executades en exercicis anteriors i projectes ja finalitzats.
 - d) Altres desviacions positives per dotacions inicials al pressupost 2008 de caràcter finalista i generacions de crèdit per ingressos afectats; la despesa afectada que finançaven no ha estat totalment executada l'any 2008.



L'execució del Pressupost

El grau de realització del Pressupost 2008 a 31 de desembre, es pot veure en l'annex núm.1 d'aquest informe, on es presenten els estats d'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses a nivell de capítols.

D'aquests estats se'n dedueix que els drets reconeguts nets suposen el 93,7% de les previsions definitives (103,6% en els ingressos corrents i 15,6% en els de capital), i les obligacions reconegudes i liquidades el 94,7% dels crèdits definitius (96,6% en les despeses corrents i 91% en les de capital).

La recaptació ha estat del 89,6% dels drets reconeguts nets (90,2% en els ingressos corrents i 57,7% en els de capital) i els pagaments el 80,4% de les obligacions reconegudes i liquidades (82,5% en les despeses corrents i 76% en les de capital).

Quant els exercicis tancats, (exercici 2007 i anteriors), els pagaments suposen el 98,4% de les obligacions reconegudes, i els cobraments han estat el 35,4% dels drets liquidats nets. El total de drets pendents de cobrament és de 315.756.104,47 euros (veure annex núm. 2).

La dotació efectuada a 31 de desembre de 2008, mitjançant la provisió sobre els drets de difícil realització és de 298.660.828,83 euros (53.690.000 euros per l'exercici 2008 i 244.970.828,83 euros pels exercicis 2007 i anteriors).

El percentatge de cobertura de la provisió pels exercicis 2007 i anteriors, sobre el pendent de cobrament dels mateixos anys és de 77,59%.

Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

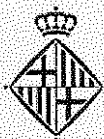
L'article 16-2 del "Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria establece:

"la Intervención local elevará al Pleno un informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad de la propia entidad local y de sus organismos y entidades dependientes.

El informe se emitirá con carácter independiente y se incorporará a los previstos en los artículos 168.4, 177.2 y 191.3 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, referidos, respectivamente, a la aprobación del presupuesto general, a sus modificaciones y a su liquidación.

El Interventor local detallará en su informe los cálculos efectuados y los ajustes practicados sobre la base de los datos de los capítulos 1 a 9 de los estados de gastos e ingresos presupuestarios, en términos de Contabilidad Nacional, según el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales."

Per tal de calcular la capacitat o necessitat de finançament en termes de Comptabilitat Nacional, cal procedir a efectuar diversos ajustaments entre el saldo pressupostari no financer, calculat d'acord a les normes pròpies de la comptabilitat pressupostària i efectuar els corresponents ajustaments per obtenir el saldo en termes de Comptabilitat Nacional.

**Pressupost d'Ingressos 2008**

Capítols	Drets reconeguts nets	Recaptat Líquid	Pendent de cobrament (cap.1,2,3)	Recaptat d'exerc. anteriors (cap.1,2,3)
Cap. 1 Impostos directes	760.403.586,72	711.840.085,54	48.563.501,18	29.639.577,18
Cap. 2 Impostos indirectes	75.784.172,49	73.200.926,06	2.583.246,43	1.106.618,40
Cap. 3 Taxes i altres ingressos	359.259.904,31	247.050.732,21	112.209.172,10	56.293.897,11
Cap. 4 Transferències corrents	1.084.353.923,03	1.024.054.461,96		
Cap. 5 Ingressos patrimonials	55.081.753,00	50.058.870,00		
Cap. 6 Venda d'inversions reals	16.982.733,01	16.721.775,17		
Cap. 7 Transferències de capital	24.937.394,84	6.399.579,00		
Total	2.376.803.467,40	2.129.326.429,94	163.355.919,71	87.040.092,69

Pressupost de Despeses 2008

Capítols	Obligacions reconegudes	Pagaments efectuats	Pendent de pagament
Cap. 1 Remuneracions de personal	336.407.397,20	328.697.771,56	7.709.625,64
Cap. 2 Compres de béns i serveis	484.997.928,90	340.161.142,85	144.836.786,05
Cap. 3 Interessos	28.522.145,99	28.522.112,11	33,88
Cap. 4 Transferències corrents	780.374.148,06	647.950.382,64	132.423.765,42
Cap. 6 Inversions reals	180.318.300,23	126.678.208,37	53.640.091,86
Cap. 7 Transferències de capital	426.712.230,84	296.643.984,87	130.068.245,97
Total	2.237.332.151,22	1.768.653.602,40	468.678.548,82

Saldo d'operacions no financeres

139.471.316,18

(Diferència entre els drets reconeguts nets, cap. 1 a 7
i les obligacions reconegudes netes, cap 1 a 7)

AJUSTAMENTS:

Els ajustaments han estat calculats d'acord amb el *Manual de cálculo del déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales* del Ministeri d'Hisenda.

INGRESSOS:

- D'acord amb el Reglament CE 2516/2000 i seguint les instruccions del "Manual" els Capítols I impostos directes, II impostos indirectes i III Taxes i altres ingressos "se registran por el importe total realizado en caja en cada ejercicio, ya sea de corriente o cerrados"

Per tant caldrà efectuar un ajustament negatiu de 76.315.827,02

Veure descripció dels capítols per conceptes econòmica en l'annex nº 3.



- El finançament procedent de l'Administració de l'Estat és bàsicament: La cessió d'un percentatge dels rendiments recaptadors de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, l'Impost sobre el Valor Afegit i els Impostos Especials sobre la Cervesa, Vi i Begudes Fermentades, Productes Intermedis, Alcohol i Begudes Derivades, Hidrocarburs i Labors del Tabac i la participació en el Fons Complementari de finançament.

Les participacions en impostos directes estan aplicades al Capítol I i han estat objecte d'ajustament, d'acord al criteri de caixa, de la mateixa manera que la participació en impostos indirectes aplicats al Capítol II es comptabilitza el Fons Complementari de Finançament.

Al Capítol IV es comptabilitza el Fons Complementari de Finançament. El criteri de l'Ajuntament és comptabilitzar les quantitats ingressades al decurs de l'exercici, i, per la previsió d'ingrés de la liquidació definitiva efectuar el contret.

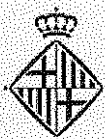
En el supòsit de comptabilització segons aquest criteri, el manual obliga a fer el següent ajustament: *"En términos de contabilidad nacional, las liquidaciones definitivas de impuestos cedidos y el Fondo de Suficiencia deben imputarse al ejercicio en que se determina su cuantía y se pagan por el Estado. Las diferencias que puedan producirse respecto a las cantidades reconocidas por las Corporaciones Locales darán lugar a la realización de ajustes en los mismos términos del apartado inmediatamente anterior"*.

ECON	DESCRIPCIÓ	DRETS RECONEGUTS NETS EXERCICI CORRENT	RECAPTACIÓ NETA EXERCICI CORRENT	RECAPTACIÓ NETA EXERCICIS TANCATS
42002	COMPENSACIÓ IAE LPG	75.130.070,40	75.130.070,40	6.501.352,28
42015	APORT. ESTAT FONS COMPLEM. FINANÇ.	767.661.163,44	767.661.163,44	21.365.833,42
42019	ESCREIX LIQUID. DEFINITIVA 2006 F.C.F.	57.863.934,12	57.863.934,12	
42020	ESCREIX LIQUID. DEFINITIVA 2006 COMP			
42020	IAE	5.155.449,78	5.155.449,78	
42021	A/C. LIQUID. DEFINITIVA 2007 F.C.F.	1.411.832,61	1.411.832,61	
42022	A/C. LIQUID. DEFINITIVA 2007 COMP IAE	2.229.209,40	2.229.209,40	
	Total	909.451.659,75	909.451.659,75	27.867.185,70

D'aquí es desprèn que cal practicar un ajustament positiu de 27.867.185,70.

Recaptació neta (exercici corrent + exercicis tancats) – Drets reconeguts nets.

Dins del mateix capítol IV, per la resta de transferències rebudes cal efectuar el següent ajustament: *"En contabilidad nacional y de acuerdo al principio de jerarquía de fuentes, deben respetarse, con carácter general, los criterios de contabilización a los que está sujeto el pagador de la transferencia. Por tanto, una vez fijado el momento en que se registra el gasto por el pagador, el perceptor de la transferencia debe contabilizarla simultáneamente y por el mismo importe que figure en las cuentas de aquel. Por ello, en caso de que el beneficiario de la transferencia la registre de forma distinta, se realizará el correspondiente ajuste desde el punto de vista de la contabilidad nacional."*



.../...

- Si los importes por transferencia recibidos y dadas coinciden, no será preciso efectuar ajustes para pasar del déficit o superávit presupuestario al déficit o superávit de contabilidad nacional.
- Si las cuantías por transferencias difieren en los entes pagador y receptor, y estas diferencias se deben exclusivamente a discrepancias a la hora de clasificar las transferencias entre corrientes y de capital, se corregirán las mismas teniendo en cuenta la clasificación efectuada por el pagador. Si aún así los importes no coinciden, será necesario efectuar ajustes, que se realizarán en la Corporación Local que reciba la transferencia, porque como se ha indicado anteriormente, desde el punto de vista de la contabilidad nacional, se da prioridad a los datos del pagador. Por tanto, para determinar el déficit o superávit de cada unidad del subsector Corporaciones Locales, el saldo presupuestario no financiero deberá ajustarse mediante el registro en la unidad receptora de la transferencia por los importes y los conceptos siguientes:
 - * Un mayor ingreso no financiero en la Corporación Local, si las obligaciones reconocidas en la unidad pagadora son mayores que los derechos liquidados en la receptora. Este ajuste dará lugar a un menor déficit o mayor superávit en contabilidad nacional con relación al déficit o superávit presupuestario.
 - * Un menor ingreso no financiero en la Corporación Local, si las obligaciones reconocidas en la unidad pagadora son menores que los derechos liquidados en la unidad destinataria. En este caso, el ajuste dará lugar a un mayor déficit o menor superávit en contabilidad nacional con relación al déficit o superávit presupuestario.

A la data d'emissió d'aquest informe, només ha estat confirmat per l'administració atorgant, Generalitat de Catalunya, els saldos de les transferències pendents de pagament a 31/12/08 a favor de l'Ajuntament de Barcelona. No obstant, segons l'estat d'execució del Pressupost a 31/12/08, el pendent de cobrament de la Generalitat de Catalunya, representa prop del 80% del total de pendents de cobrament dels capítols 4 i 7 sense tenir en compte l'aportació de l'Administració General de l'Estat, en concepte del Fons Complementari de Finançament, que ha tingut un tractament a part.

Altres transferències del capítol 4.

	CONCEPTE	DRETS RECONEGUTS	COBRATS	PENDENTS DE COBRAMENT
450	Del'Adm.Gral. Comunitat Autònoma (Generalitat de Catalunya)	95.263.927,07	42.292.804,52	52.971.122,55
462	Subvencions	54.453.182,63	50.069.039,11	4.384.143,52
467	Altres	1.813.610,77	582.454,24	1.231.156,53
471	D'empreses privades	441.238,44	435.538,44	5.700,00
480	Subvencions	0,00	0,00	0,00
481	Aportacions finalistes	217.323,34	172.843,34	44.480,00
490	Subvencions U.E.	1.025.287,81	1.025.287,81	0,00
	TOTAL	153.214.570,06	94.577.967,46	58.636.602,60



Altres transferències del capítol 7.

	CONCEPTE	DRETS RECONEGUTS	COBRATS	PENDENTS DE COBRAMENT
720	De l'Adm. General de l'Estat	47.777,82	47.777,82	0,00
751	D'OO.AA. administratius de la C.A.	0,00	0,00	0,00
754	D'empreses públiques de la C.A.	204.780,42	204.780,42	0,00
755	De CC.AA.(Generalitat de Catalunya)	18.203.258,47	5.828.731,55	12.374.526,92
761	D'Entitats Locals (Diputació de Barcelona, Centre Cultural del Born)	5.000.000,00	0,00	5.000.000,00
	TOTAL	23.455.816,71	6.081.289,79	17.374.526,92

Pendent de pagament de la Generalitat de Catalunya (segons dades confirmades)	49.162.411,17
Pendent de cobrament de l'Ajuntament (segons els estats d'execució)	-65.345.649,47

	-16.183.238,30

Per tant, l'ajust a practicar respecte a les transferències procedents de la Generalitat de Catalunya, seguint el "Manual" seria negatiu per 16.183.238,30.

Pel que fa a la resta d'Administracions atorgants, encara que no han estat confirmats els saldos, el criteri de comptabilització municipal és el del meritament pressupostari, per la qual cosa, en principi, no es produïrien ajustaments, en coincidir les comptabilitzacions amb les Administracions.

Segons les dades de la liquidació del Pressupost, atès l'import del pendent de cobrament per aquests conceptes ens indica que probablement no hi hauria ajustaments.

DESPESES

- Pel que fa als interessos comptabilitzats al Capítol III, d'acord al Manual: *"En Contabilidad Nacional, por el contrario, rige el principio de devengo. Este criterio coincide, con carácter general, con el definido en el Plan General de Contabilidad Pública."*

"Así, a fin de ejercicio deberán incorporarse los intereses explícitos devengados en el ejercicio tanto vencidos como no vencidos. Las retribuciones implícitas se imputarán durante el período de vida de la deuda de acuerdo con un plan financiero y afectarán al déficit."

Segons les dades obtingudes de la Direcció de Finançament i Pressupostos caldrà efectuar un ajustament negatiu de 2.392.793,05, per la diferència entre els interessos meritats d'import 30.625.850,63 i els interessos vençuts d'import 28.233.057,58.

Existeixen operacions de permuta financera (SWAP) però de tipus d'interès i no de divises, per la qual cosa no procedeixen ajustaments, doncs, segons el "Manual":



La aplicació pràctica del tractament en contabilitat nacional de les permutas financeras para el càlcul del dèficit públic (PDE) exige diferenciar según estemos ante contratos de swaps de intereses o de divisas.

□ *Swaps de tipus de interès.*

En este caso, no será necesario realizar ajustes al saldo presupuestario. Ello es debido a que los intereses contabilizados en la liquidación del presupuesto de ingresos y de gastos incluyen el efecto producido por tales operaciones y, a efectos del cálculo del dèficit público (PDE), se tratan como intereses tales resultados.

□ *Swaps de divisas.*

En el caso de operaciones de intercambio financiero de divisas, dado que en contabilidad nacional tienen carácter financiero y, en contabilidad presupuestaria, se contabilizan sus efectos en el Capítulo 3 "Gastos financieros" del Presupuesto de Gastos o en los Capítulos 3 / 5 de "Tasas y otros ingresos" / "Ingresos Patrimoniales" del Presupuesto de Ingresos, habrá que realizar los siguientes ajustes al saldo presupuestario:

a. Un menor gasto no financiero, si el resultado derivado del swap de divisa resultase desfavorable para la Corporación Local, de tal forma que se reduciría el dèficit público en dicho importe.

b. Un menor ingreso no financiero, si la operación de permuta de divisa determinase un resultado favorable para la Corporación Local. Ello supondría un efecto negativo sobre el dèficit público en términos PDE.

- Pel que fa a les inversions realitzades mitjançant ens dependents, el criteri emprat per l'Ajuntament d'acord amb el Decret d'Alcaldia de 3-04-1997 amb l'adequació establerta sobre el procediment d'aplicació en el Decret d'Alcaldia de 18-6-2008, en el document annex es preveu:

A. Per a les empreses municipals (SA) i entitats públiques empresariales (EPE):

.....

"Quart. Quan les empreses i EPEs disposin de les certificacions i/o factures corresponents a les adjudicacions esmentades al punt anterior, els administradors les introduiran al SIGEF -ACTIUS (empreses), i en faran relació mensual, la qual, juntament amb el document formal d'entrega a l'Ajuntament, hauran de lliurar a la Direcció de Finançament i Pressupostos, per al seu posterior assentament en l'inventari municipal.

Cinquè. Conseqüentment totes les inversions per compte de l'Ajuntament hauran de ser donades de baixa dels actius de les empreses un cop hagin estat lliurades a l'Ajuntament.

Sisè. Per part de l'Ajuntament, aquest lliurament mensual de certificacions i factures amb la corresponent comptabilització del document comptable A-D-O de transferència de capital a les empreses, implicarà el tràmit del procés de pagament en el termini vigent. Aquesta proposta de tràmit s'efectuarà des de la Gerència de Finances i/o dels seus òrgans adscrits."



B. Resta d'Organismes Públics (Organismes autònoms locals i Consorcis) :

.....
"Cinquè. Quan els organismes autònoms disposin de les certificacions, factures o justificació de l'obra feta amb els propis mitjans corresponents a les adjudicacions esmentades al punt anterior, els administradors les introduiran al SIGEF-ACTIUS (OOAA), i en faran una relació mensual, que juntament amb el document formal d'entrega a l'Ajuntament, lliuraran a la Direcció de Serveis Generals i Coordinació d'Inversions, a fi i efecte de la seva activació en l'inventari municipal.

Sisè. En conseqüència, totes les inversions per compte de l'Ajuntament hauran de ser donades de baixa dels actius dels organismes autònoms un cop hagin estat lliurades a l'Ajuntament.

Setè. Per part de l'Ajuntament, aquest traspàs mensual de certificacions i factures donarà lloc a un document "O", contra el document "AD" de transferència de capital als organismes autònoms".

De les dades obrants en aquesta Intervenció no es dedueixen alteracions (reconeixement de l'obligació amb càrrec al capítol VII, segons es merita l'obligació per part de l'ens), la qual cosa fa que no procedeixen ajustaments per aquest concepte, donat que,

En contabilidad nacional, estas operaciones deben asignarse al destinatario final desde el momento en que comienza su ejecución. Tal asignación supone reflejar en sus cuentas el importe de la obra llevada a cabo en cada ejercicio económico.

Por tanto, y sin perjuicio del tratamiento presupuestario, en el que se pueden diferir los pagos, en contabilidad nacional, la Corporación Local debe registrar el valor de la inversión ejecutada anualmente, incrementándose su déficit en dicho importe. Una vez que toda la inversión se haya imputado a la Corporación Local, los pagos que con posterioridad puedan producirse tendrán la consideración de operaciones financieras.

- Pel que fa a les despeses de Capítol VIII, respecte de l'adquisició de noves accions de Fira 2000 SA, el Manual estableix que:

"Unidades existentes participadas mayoritariamente por las Administraciones Públicas.

Se incluye en este apartado aquellas unidades con participación mayoritaria pública, entendiéndose por tal, la aportación del conjunto de las Administraciones Públicas (Estado, Comunidades Autónomas y/o Corporaciones Locales), aun cuando aisladamente, la participación de cada uno de los agentes no sea mayoritaria.

En este caso, se analizará la evolución económica de la unidad en los últimos ejercicios, a través de su balance y cuentas de pérdidas y ganancias, pudiendo distinguirse los siguientes supuestos:

- * *Si la unidad tiene un patrimonio neto negativo: las aportaciones se consideran transferencia de capital, con incidencia por tanto, en el déficit público de la Administración que realice la aportación.*



- * *Si la unidad tiene pérdidas acumuladas:*
 - *Si la aportación financiera es inferior o igual al valor acumulado de las pérdidas, se considerará transferencia de capital y afectará al déficit de la Administración concedente de los fondos.*
 - *Si la aportación financiera supera el importe de las pérdidas acumuladas, podemos diferenciar a su vez dos casos:*
 - ◆ *Cuando se prevé un cambio de orientación en la evolución del ente, motivado por un plan de reestructuración para recuperar su rentabilidad, la aportación financiera tendrá la consideración de transferencia de capital hasta el valor de las pérdidas acumuladas y, de activo financiero por el exceso. Por tanto, el déficit de la Administración pública solo se verá afectado por el valor de los fondos asociados a las transferencias de capital.*
 - ◆ *Cuando no se prevén cambios, la totalidad de la aportación financiera tendrá el tratamiento de transferencia de capital, con repercusión en el déficit de la Administración pública.”*

El darrer balanç auditat de Fira 2000 SA. reflecteix unes pèrdues acumulades de 2.466.899,45.

Segons el Balanç de l'Ajuntament, aquest, participa en el capital de la Societat en un 11'43%.

A judici d'aquesta Intervenció, encara que aquesta aportació té com a contrapartida l'execució d'un es inversions, procedeix l'aplicació estricta del criteri abans esmentat, i per tant caldrà considerar com a transferència de capital, la part de pèrdues corresponent al percentatge de participació municipal, i la resta com a operació financera, és a dir:

$$2.466.899,45 \times 11,43\% = 281.966,61$$

Conseqüentment caldrà efectuar un ajustament negatiu per aquest import.



RESUM D'AJUSTAMENTS	
Saldo positiu d'operacions no financeres	139.471.316,18
Ingressos	
Cap. 1,2 i 3 (criteri caixa)	-76.315.827,02
Concepte 420 Fons Complementari de Finançament	27.867.185,70
Concepte 450 Transferències Generalitat de Catalunya	-16.183.238,30
Despeses	
Cap. 3 Interessos meritats i no vençuts	-2.392.793,05
Cap. 8 Ampliació de capital de FIRA 2000 S.A.	-281.966,61
Capacitat de Finançament	72.164.676,90

Les despeses amb finançament afectat.

D'acord amb les regles 46 a 50 de la ICAL que regulen les despeses amb finançament afectat, el seguiment i control d'aquestes despeses ha de realitzar-se mitjançant el sistema d'informació comptable.

Els projectes amb finançament afectat han d'estar identificats amb un codi únic i invariable al llarg de la seva vida i ha de determinar-se el seu coeficient de finançament (resultat de dividir la totalitat dels ingressos afectats a la realització d'una despesa per l'import total d'aquesta despesa).

El seu seguiment i control ha de permetre calcular en la liquidació del pressupost les desviacions de finançament que s'hagin produït com a conseqüència de desfases en el ritme d'execució de les despeses en relació als ingressos específics que les financen.

Quan la despesa amb finançament afectat s'executi en varies anualitats, amb càrrec a més d'una aplicació pressupostària i el finançament afectat procedeixi de més d'un agent financer, el seu seguiment i control es realitzarà per a cada anualitat, aplicació i agent.

Les desviacions de finançament per any i agent han de calcular-se per diferència entre els drets reconeguts nets per ingressos afectats i el producte del coeficient de finançament pel total d'obligacions reconegudes netes.

Les desviacions de finançament referides a l'exercici pressupostari (positives i negatives) ajusten el Resultat Pressupostari. Les desviacions de finançament acumulades al llarg del període d'execució de la despesa amb finançament afectat és l'excés de finançament afectat, import que ajusta el Romanent de Tresoreria.



A la data d'emissió d'aquest informe, en l'execució del Pressupost, la imputació de despeses i ingressos als diferents projectes afectats, no sempre estan identificats per un codi específic, tal i com preveu la Regla 43.1 de la ICAL. Els ajustos a la liquidació del Pressupost per desviacions de finançament afectat s'han de calcular realitzant actuacions complementàries de forma manual.

Si bé l'especificació per any i agent, en principi, no hauria de suposar grans diferències en l'import del romanent, no és menys cert que aquestes no es poden precisar exactament, amb les dades de què disposem, a la data d'emissió d'aquest informe.

Per a l'exercici 2009, cal completar l'adaptació del sistema comptable a les especificacions que en matèria de despeses amb finançament afectat estableix la ICAL, essent fonamental la utilització de la codificació específica per a cada projecte.

Els romanents de crèdit

Els romanents de crèdit de l'exercici que es liquida pugen 133.798.828,12 euros i la seva composició és la següent:

- a) Els saldos de disposicions
- b) Els saldos d'autoritzacions.
- c) Els saldos de crèdits

Els saldos de les disposicions són els romanents de crèdit compromesos, (68.339.549,82 euros).

Els saldos de les autoritzacions i els saldos de crèdit són els romanents de crèdit no compromesos (65.459.279,30 euros).

Els romanents de crèdits no anul·lats podran incorporar-se al pressupost de l'any següent, en els supòsits previstos en els articles 182 del RDL 2/2004 i 99 del RP aprovat pel Reial Decret 500/90 de 20 d'abril, sempre que hi hagin els suficients recursos financers per a la seva incorporació.

Els romanents de crèdit incorporats no afectats podran ser aplicats tan sols dins l'exercici pressupostari en el que s'acordi la incorporació.

Seguint amb el R.P. 500/90, l'article 100 determina que caldrà efectuar un seguiment dels romanents de crèdits, als efectes del control dels expedients d'incorporació dels mateixos.

Els romanents de crèdit incorporats, finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals, al tancament de l'exercici al qual s'han incorporat, serà necessari poder identificar el seu grau d'execució de forma individualitzada, per cada actuació incorporada, per tal de poder practicar en la liquidació del pressupost, l'ajust al resultat pressupostari, previst en la Regla 80 a) de la ICAL, en determinar que el Resultat pressupostari de l'exercici, s'ajustarà en augment per l'import de les obligacions reconegudes que han estat finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals.



Els crèdits que emparin projectes finançats amb ingressos afectats, s'hauran d'incorporar obligatòriament, llevat del cas que no s'iniciï o no es continuï l'execució de la despesa.

L'Estat de Tresoreria

Com document integrant de la liquidació del Pressupost, s'acompanya l'estat de tresoreria (Resum General de Tresoreria). Del mateix es desprèn l'existència a la tresoreria a l'inici i al final del període de l'any 2008, que comparades amb l'any anterior en resulta:

	<u>Existències 2008</u>	<u>Existències 2007</u>
INICIALS	496.596.708,33	414.545.629,28
FINALS	490.066.854,89	496.596.708,33

Els fons líquids de tresoreria a final d'exercici estan constituïts pels saldos disponibles en els comptes del grup 57:

571.00	Bancs i Institucions de Crèdit. Comptes operatius
573.00	Compte restringit de recaptació (sectors i districtes)
573.01	Compte restringit de recaptació (tributs-IMH)
575.00	Compte restringit de despeses a justificar (ADOP-J)
575.10	Compte restringit de bestretes de caixa fixa.
577.01	Reposició deute públic.

En aplicació dels articles 219 i 220 del RDL 2/2004, aquesta Intervenció ha efectuat mensualment la verificació de les conciliacions entre els saldos comptables dels comptes integrats en el subgrup 57 "Tresoreria" de l'exercici 2008 i els saldos que es desprenen de la informació facilitada per les diferents entitats bancàries.

Els drets de difícil o impossible realització

L'article 191.2 del RDL 2/2004, determina que la quantificació del romanent de tresoreria s'haurà de realitzar minorant els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible realització.

La provisió que als efectes s'estableix, figura en el Balanç dins del grup 4, Creditors i Deutors, concretament en el compte 490 "Provisions per insolvències" que comprèn provisions per diferents conceptes d'ingressos pressupostaris, essent la més important, la provisió per ingressos tributaris i multes.

L'apartat 3 de l'article 103 del Reial Decret 500/90, preveu que per a la quantificació de la provisió, caldrà tenir en compte l'antiguitat dels deutes, el seu import, la naturalesa dels recursos



en concret, els percentatges de recaptació tant en període voluntari com en executiva, així com d'altres criteris que cada Entitat Local pugui establir.

Els percentatges d'insolvència que s'han estimat han estat, per anys,

Any d'emissió dels tributs	% d'insolvència dels tributs pendents de cobrar en executiva	% d'insolvència sobre el total de les multes pendents de cobrar
2003 i anteriors	100 %	100 %
2004	100 %	100 %
2005	100 %	100 %
2006	80 %	80 %
2007	55 %	70 %
2008	35 %	65 %

Seguint el criteri d'aplicació d'aquests percentatges sobre el total de drets liquidats pendents de cobrament per anys, el total provisionat per ingressos tributaris i multes és de 276.150.000 euros.

No obstant, aquesta quantitat s'ha incrementat per import de 21.650.000 euros, per tal de donar un nivell més alt de cobertura als deutors de caràcter tributari, quedant així prevista la provisió per insolvències en relació als deutors de caràcter tributari i multes en 297.800.000 euros, que juntament amb les provisions per altres conceptes d'ingressos, per import de 860.828,83 euros, queda fixada l'any 2008, la provisió per drets de difícil cobrament, en 298.660.828,83 euros.

El Romanent de Tresoreria

En el Preàmbul de la ICAL, es configura el Romanent de Tresoreria com una magnitud de caràcter fonamentalment pressupostari, a diferència de la seva configuració anterior (en la ICAL de 1990) que era considerat com magnitud de caràcter essencialment financer.

El nou enfoc que la nova Instrucció dona al Romanent de Tresoreria, respon de manera més fidel al contingut que el RDL 2/2004, de 5 de març i el R.P. aprovat pel RD 500/90 de 20 d'abril atribueixen a aquesta magnitud, és a dir, recurs per a finançar despesa si és positiu i dèficit a finançar, si és negatiu.

Vist així, el Romanent de Tresoreria ve a ser l'acumulació de resultats pressupostaris d'exercicis anteriors, i no com en la ICAL de 1990, en que la seva magnitud indicava la liquidesa financera a curt termini.

La quantificació del Romanent de tresoreria, ve regulada en les Regles 81 a 86 de la ICAL, i en els articles 191.2 del RDL 2/2004 i 93.2 del RD 500/90.

Els components del Romanent de Tresoreria són:

Elements positius

- Fons líquids.
- Drets pendents de cobrament al final de l'exercici
 - del pressupost d'ingressos (Pressupost corrent)
 - de pressupostos d'ingressos (Pressupostos tancats)
 - d'operacions no pressupostàries
- Minorats amb els ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva i altres partides pendents d'aplicació, existents al final d'exercici.

Elements negatius

- Les obligacions pendents de pagament al final de l'exercici.
 - Del pressupost de despeses (Pressupost corrent)
 - de pressupostos de despeses (Pressupostos tancats)
 - d'operacions no pressupostàries
- Minorades per l'existència, al final de l'exercici, de pagaments pendents d'aplicació definitiva i pagaments realitzats amb càrrec a bestretes de caixa fixa pendents de justificar.

El Romanent de Tresoreria total s'obté per la suma dels fons líquids més els drets pendents de cobrament, deduint les obligacions pendents de pagament, amb el detall que s'ha exposat.

El Romanent de Tresoreria disponible per a finançar despeses generals, es determina minorant el Romanent de Tresoreria total en l'import dels drets pendents de cobrament que al final de l'exercici es considerin de difícil o impossible realització i en l'excés de finançament afectat.

L'excés de finançament afectat està constituït per la suma de les desviacions positives de finançament, acumulades al final de l'exercici. El mateix s'ha de destinar per a finançar els romanents de crèdits afectats, els quals s'han d'incorporar obligatòriament al Pressupost 2009, també, per a finançar generacions de crèdit l'any 2009 per ingressos afectats aplicats als Pressupostos 2007 i 2008; fins aquí quedaria aplicat aproximadament el 50% de l'excés de finançament afectat i el 50% restant correspon a dotacions inicials del Pressupost 2008, de caràcter finalista, i a generacions de crèdit realitzades durant l'exercici 2008, en que la despesa afectada que finançaven no ha estat totalment executada l'any 2008.

**ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA**

COMPONENTS	2008 (31.12)	2007 (31.12)
1. (+) FONS LÍQUIDS	490.066.859,89	496.596.708,33
2. (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	576.022.433,93	552.257.067,17
(+) del Pressupost Corrent	247.477.037,46	229.193.559,84
(+) de Pressupostos Tancats	315.756.104,47	329.954.944,08
(+) d'operacions no pressupostàries	15.779.805,37	3.559.773,68
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva.	2.990.513,37	10.451.210,43
3. (-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT	567.413.559,68	453.396.036,28
(+) del Pressupost Corrent	470.886.911,93	368.179.102,27
(+) de Pressupostos Tancats	6.106.966,44	8.901.504,23
(+) d'operacions no pressupostàries	90.419.681,31	76.315.429,78
(-) pagaments pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
I. Romanent de Tresoreria total (1+2-3)	498.675.734,14	595.457.739,22
II. Saldos de dubtós cobrament	298.660.828,83	294.429.800,04
III. Excés de finançament afectat	33.500.957,96	31.587.224,72
IV. Romanent de Tresoreria per a despeses generals (I-II-III)	166.513.947,35	269.440.714,46

Variació dels passius financers

D'acord amb el que preveu l'article 166.1 d) del RDL 2/2004, s'adjunta l'annex núm. 4, on es presenta la variació dels passius financers en concepte d'endeutament financer, disposant la situació a l'inici de l'exercici 2008, les amortitzacions financeres realitzades durant l'any, i la situació final a 31 de desembre, ja que l'any 2008 no hi ha hagut nou endeutament.

D'aquest estat se'n desprèn una disminució de l'endeutament financer a llarg termini durant l'any 2008 per 157.745.435,29 euros, que correspon a les amortitzacions financeres de l'any 2008 (157.745.435,29 euros).




Finalment, s'informa que el capítol 9 "Variació de Passius financers" del Pressupost d'ingressos recull en el concepte 941 fiances a llarg termini, les fiances a llarg termini constituïdes durant l'exercici (garanties d'elements urbanístics i guals). Així mateix les fiances a llarg termini pels mateixos conceptes, retornades, apareixen reflectides en el mateix concepte del Pressupost de despeses.

Barcelona, 27 de febrer de 2009

L'INTERVENTOR GENERAL,


Antonio Muñoz Juncosa

	Ajuntament de Barcelona
Intervenció Direcció	

AJUNTAMENT DE BARCELONA
ESTAT D'EXECUCIÓ DELS INGRESSOS DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 2008
RESUM PER CAPÍTOLS

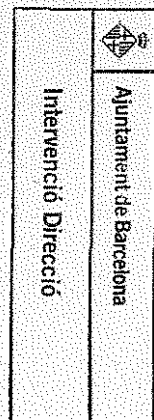
Capítol d'Ingressos		Previsió inicial (1)	Modificació de previsió (2)	Previsió definitiva (3)= (1+2)	% 3/1	Drets reco- neguts nets (4)	% 4/3	Recaptat Líquid (5)	% 5/4	Pendent de cobrament (6) = (4-5)	% 6/4
Impostos directes	Cap. 1	721.140.000,00	0,00	721.140.000,00	100,0	760.403.586,72	105,4	711.840.085,54	93,6	48.563.501,18	6,4
Impostos indirectes	Cap. 2	76.888.000,00	0,00	76.888.000,00	100,0	75.784.172,49	98,6	73.200.926,06	96,6	2.583.246,43	3,4
Taxes i altres ingressos	Cap. 3	276.162.163,24	27.731.982,06	303.894.145,30	110,0	359.259.904,31	118,2	247.050.732,21	68,8	112.209.172,10	31,2
transferències corrents	Cap. 4	1.040.068.342,28	60.459.876,07	1.100.528.218,35	105,8	1.084.353.923,03	98,5	1.024.054.461,96	94,4	60.299.461,07	5,6
Ingressos patrimonials	Cap. 5	39.203.534,32	12.669.183,71	51.872.718,03	132,3	55.081.753,00	106,2	50.058.870,00	90,9	5.022.883,00	9,1
Total operacions corrents		2.153.462.039,84	100.861.041,84	2.254.323.081,68	104,7	2.334.883.339,55	103,6	2.106.205.075,77	90,2	228.678.263,78	9,8
Venda d'inversions reals	Cap. 6	30.000.000,00	5.619.527,42	35.619.527,42	118,7	16.982.733,01	47,7	16.721.775,17	98,5	260.957,84	1,5
Transferències de capital	Cap. 7	19.260.568,14	10.783.527,09	30.044.095,23	156,0	24.937.394,84	83,0	6.399.579,00	25,7	18.537.815,84	74,3
Variació d'actius financers	Cap. 8	0,00	68.633.110,66	68.633.110,66	>100,0	79.900,00	0,1	79.900,00	100,0	0,00	0,0
Variació passius financers	Cap. 9	150.000.020,00	1.558.000,00	151.558.020,00	101,0	(1) 2.483.739,33	1,6	2.483.739,33	100,0	0,00	0,0
Total operacions de capital		199.260.588,14	86.594.165,17	285.854.753,31	143,5	44.483.767,18	15,6	25.684.993,50	57,7	18.798.773,68	42,3
TOTAL INGRESSOS		2.352.722.627,98	187.455.207,01	2.540.177.834,99	108,0	2.379.367.106,73	93,7	2.131.890.069,27	89,6	247.477.037,46	10,4

(1) Fiances constituïdes a llarg termini 2.483.739,33'- €

AJUNTAMENT DE BARCELONA
ESTAT D'EXECUCIÓ DE DESPESES DEL PRESSUPOST A 31 DE DESEMBRE DE 2008
RESUM PER CAPÍTOLS

Capítol de despeses		Crèdit Inicial (1)	Modificació de crèdit (2)	Crèdit definitiu (3)	% 3/1	Despesa autoritzada (4)	% 4/3	Despesa compromesa (5)	% 5/3	Obligació reconeguda (6)	% 6/3	Pagament efectuat (7)	% 7/6
Remuneracions de personal	Cap. 1	332.537.763,68	19.548.107,96	352.085.871,64	105,9	350.708.213,54	99,6	336.558.213,54	95,6	336.407.397,20	95,5	328.697.771,56	97,7
Compres de béns i serveis	Cap. 2	466.400.592,07	39.769.087,16	506.169.679,23	108,5	498.132.330,07	98,4	489.928.413,36	96,8	484.997.928,90	95,8	340.161.142,85	70,1
Interessos	Cap. 3	45.428.733,55	-3.864.000,00	41.564.733,55	91,5	28.522.145,99	68,6	28.522.145,99	68,6	28.522.145,99	68,6	28.522.112,11	100,0
Transferències corrents	Cap. 4	748.808.068,38	38.982.002,02	787.790.070,40	105,2	782.578.981,93	99,3	782.086.096,88	99,3	780.374.148,06	99,1	647.950.382,64	83,0
Total operacions corrents		1.593.175.157,68	94.435.197,14	1.687.610.354,82	105,9	1.659.941.671,53	98,4	1.637.094.869,77	97,0	1.630.301.620,15	96,6	1.345.331.409,16	82,5
Inversions reals	Cap. 6	542.748.155,00	-297.136.793,37	245.611.361,63	45,3	241.310.676,27	98,2	231.583.128,30	94,3	180.318.300,23	73,4	126.678.208,37	70,3
Transferències de capital	Cap. 7	49.053.880,00	388.598.803,24	437.652.683,24	892,2	436.993.145,07	99,8	436.993.145,07	99,8	426.712.230,84	97,5	296.643.984,87	69,5
Variació d'actius financers	Cap. 8	10.000.000,00	0,00	10.000.000,00	100,0	9.999.380,00	100,0	9.999.380,00	100,0	9.998.823,10	100,0	7.999.443,10	80,0
Variació passius financers	Cap. 9	157.745.435,30	1.558.000,00	159.303.435,30	101,0	159.048.032,55	99,8	159.048.032,55	99,8	(2) 159.048.032,55	99,8	158.839.049,44	99,9
Total operacions de capital		759.547.470,30	93.020.009,87	852.567.480,17	112,2	847.351.233,89	99,4	837.623.685,92	98,2	776.077.386,72	91,0	590.160.685,78	76,0
TOTAL DESPESES		2.352.722.627,98	187.455.207,01	2.540.177.834,99	108,0	2.507.292.905,42	98,7	2.474.718.555,69	97,4	2.406.379.006,87	94,7	1.935.492.094,94	80,4

(2) Amortitzacions financeres: 157.745.435,30'- € i Retorn de fiances a llarg termini: 1.302.597,25'- €

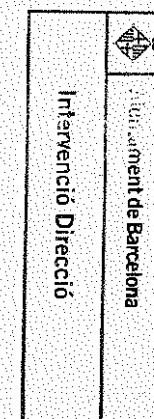


AJUNTAMENT DE BARCELONA.
ESTAT D'EXECUCIÓ D'INGRESSOS A 31 DE DESEMBRE DE 2008
AGRUPACIÓ D'EXERCICIS TANCATS

Exercicis tancats	Saldo inicial (1)	Modificacions (2)	Drets anul·lats i cancelats (3)	Drets liquidats nets (4) = (1+2-3)	Recaptat (5)	% 5/4	Total drets pendent de cobrament (6) = (4-5)
2003	119.465.889,59	1.616.878,75	14.071.004,00	107.011.764,34	25.091.018,53	23,4	81.920.745,81
2004	41.315.705,75	1.296.744,12	10.954.147,36	31.658.302,51	3.642.874,97	11,5	28.015.427,54
2005	66.110.273,19	1.395.688,97	12.214.805,81	55.291.156,35	5.009.806,57	9,1	50.281.349,78
2006	103.063.075,55	1.436.671,26	18.735.200,34	85.764.546,47	12.701.813,05	14,8	73.062.733,42
2007	229.193.559,84	972.301,19	21.373.995,52	208.791.865,51	126.316.017,59	60,5	82.475.847,92
TOTAL	559.148.503,92	6.718.284,29	77.349.153,03	488.517.635,18	172.761.530,71	35,4	315.756.104,47

AJUNTAMENT DE BARCELONA.
ESTAT D'EXECUCIÓ DE DESPESES A 31 DE DESEMBRE DE 2008
AGRUPACIÓ D'EXERCICIS TANCATS

Exercicis tancats	Obligacions reconegudes a 1/1/2008 (1)	Modificacions i anul·lacions (2)	Obligacions reconegudes (3) = (1-2)	Pagaments realitzats (4)	% 4/3	Obligacions pendents de pagament (5) = (3-4)
2003	1.506.525,31	20.285,59	1.486.239,72	1.003.372,87	67,5	482.866,85
2004	37.818,52	18.416,03	19.402,49	3.699,50	19,1	15.702,99
2005	647.111,63	5.472,84	641.638,79	357.190,97	55,7	284.447,82
2006	6.710.048,77	14.227,82	6.695.820,95	6.652.782,46	99,4	43.038,49
2007	368.179.102,27	-4.198,51	368.183.300,78	362.902.390,49	98,6	5.280.910,29
TOTAL	377.080.606,50	54.203,77	377.026.402,73	370.919.436,29	98,4	6.106.966,44



ANNEX núm. 2

AJUNTAMENT DE BARCELONA ESTAT D'EXECUCIO DE PRESSUPOST D'INGRESSOS

CAPÍTOLS 1,2 I 3

CLASSIFICACIO: ECONOMICA

EX. PRESS.: 2008

ECON	DESCRIPCIÓ	DRETS LIQUIDATS	PENDENT COBRAMENT	COBRAT EXER. ANTERIORS
100	CESSIÓ IMPOSTOS DIRECTES **	57.547.698,01	0,00	
112	SOBRE BENS IMMOBLES **	429.064.367,60	23.088.443,84	9.988.074,79
113	SOBRE VEHICLES DE TRACCIO MECANICA **	74.569.919,68	9.940.976,49	6.082.037,99
114	SOBRE INCREM. VALOR TERRENYS NATURALES **	98.278.603,51	5.786.545,85	3.433.357,35
130	SOBRE ACTIVITATS ECONOMIQUES **	100.944.819,03	9.747.535,00	10.132.105,08
190	ALTRES DIRECTES EXTINGITS			1.182,61
191	ALTRES DIRECTES EXTINGITS	-2.711,01	0,00	1.147,68
192	ALTRES DIRECTES EXTINGITS			723,58
193	ALTRES DIRECTES EXTINGITS			406,97
195	ALTRES DIRECTES EXTINGITS	889,90	0,00	541,13
	<i>Subtotals per capítol 1</i>	<i>760.403.586,72</i>	<i>48.563.501,18</i>	<i>29.639.577,18</i>
210	CESSIÓ IMPOSTOS INDIRECTES **	31.110.852,74	0,00	0,00
220	CESSIÓ IMPOSTOS INDIRECTES **	6.910.186,02	0,00	0,00
282	SOBRE CONSTRUCCIONS, INSTAL·LACIONS I OB. **	37.763.094,41	2.583.246,43	1.105.979,75
291	ALTRES EXTINGITS **	39,32	0,00	260,39
292	IMPOSTOS INDIRECTES EXTINGITS			378,26
	<i>Subtotals per capítol 2</i>	<i>75.784.172,49</i>	<i>2.583.246,43</i>	<i>1.106.618,40</i>
300	PUBLICACIONS **	190.953,01	70.329,92	62.937,32
304	VENDA ENERGIA **	218.681,36	82.283,39	59.741,91
305	MATERIAL INSERVIBLE **	9.807,30	495,40	2.086,92
306	IMPRESOS **	337,50	0,00	0,00
307	BENS PRODUTS EN ESTABLIMENTS DE L'ENT. **	156.482,94	59.843,60	49.952,68
310	SERVEIS GENERALS **	31.885.481,89	3.020.520,86	1.099.735,23
311	SOBRE ACTIVITATS ECONOMIQUES **	6.908.411,87	1.613.242,88	1.500.584,21
312	SOBRE LA PROPIETAT IMMOBILIARIA **	28.598.610,63	1.318.080,87	1.312.929,67
313	ALTRES INGRES. EXTINGITS **	3.208,71	195,91	5.797,75
320	PER UTILITZACIO DEL DOMINI PUBLIC **	97.078.658,84	21.496.777,53	13.968.881,37
326	ALTRES INGRESSOS EXTINGITS	217,59	0,00	191,46
331				0,44
340	SERVEIS DE CARACTER GENERAL **	20.178.947,49	5.971.195,19	3.796.490,92
341	QUE BENEFICIEN A ACTIVITATS ECONOMIQUES **	1.691.752,89	60.790,72	9.669,96
351	PREUS PUBLICS ACTIVITAT ECONOMICA	374,59	0,00	5.242,12
352	PREUS PUBLICS ACTIVITAT IMMOBILIARIA	4.078,30	334,73	9.164,95
361	PER L'ESTABLIMENT O MILLORA DE SERVEIS **	0,00	0,00	0,00
380	PER ORGANISMES AUTONOMS ADMINISTRATIUS **	0,00	0,00	0,00
381	PER FAMILIES **	1.705.495,79	235.693,34	1.233,36
391	MULTES **	105.677.922,86	65.760.401,31	22.665.726,05
392	RECARRECS D'APRESSAMENT **	10.797.467,38	0,00	0,00
393	INTERESSOS DE DEMORA **	7.226.642,34	693.840,90	7.106.732,77
396	INGRESSOS REPARCEL·LACIONS **	20.496.208,52	8.376.241,84	2.895.378,46
399	ALTRES INGRESSOS DIVERSOS **	26.430.162,51	3.448.903,71	1.741.419,56
	<i>Subtotals per capítol 3</i>	<i>359.259.904,31</i>	<i>112.209.172,10</i>	<i>56.293.897,11</i>
	TOTALS	1.195.447.663,52	163.355.919,71	87.040.092,69

VARIACIÓ NETA DELS PASSIUS FINANCERS (endeutament financer)

Descripció de l'operació		Inici	Venciment	Situació inicial a 1/1/2008 en euros	Amortitzacions financeres	Nou endeutament	Situació final a 31/12/2008 en euros
Emissió 2004 Març	Euros 100 MM	30-març-04	30-març-11	100.000.000,00			100.000.000,00
Société Generale	Ptes. 10.000 MM	29-jul-96	29-jul-16	60.101.210,44			60.101.210,44
Banco de Crédito Local	Ptes. 7.000 MM	23-des-98	23-des-10	7.512.651,29	7.512.651,29		0,00
Banco de Crédito Local	Ptes. 13.000 MM	05-set-01	05-set-31	78.131.573,56	78.131.573,56		0,00
Dexia Banco Local	Ptes. 10.000 MM	14-set-01	15-set-08	60.101.210,44	60.101.210,44		0,00
Banco Europeu d'Inversions	Euros 90 MM	15-des-02	15-set-23	90.000.000,00			90.000.000,00
B. Bilbao Vizcaya Argentaria	Euros 50 MM	09-abr-03	31-març-10	50.000.000,00			50.000.000,00
Caixa Galicia	Euros 12 MM	22-gen-04	24-nov-13	12.000.000,00	12.000.000,00		0,00
B. S. C. H.	Euros 30 MM	26-nov-04	26-nov-10	30.000.000,00			30.000.000,00
B. Bilbao Vizcaya Argent.	Euros 20 MM	23-des-05	23-des-10	20.000.000,00			20.000.000,00
Col·locació privada	Euros 60 MM	14-gen-99	14-gen-09	60.000.000,00			60.000.000,00
Col·locació privada	Euros 50 MM	24-març-99	24-març-09	50.000.000,00			50.000.000,00
Col·locació privada	Euros 90 MM	18-abr-02	18-abr-12	90.000.000,00			90.000.000,00
Col·locació privada	Euros 60 MM	27-maig-04	24-maig-14	60.000.000,00			60.000.000,00
HSBC Trinkaus & Burk.	Euros 80 MM	28-gen-05	28-gen-15	80.000.000,00			80.000.000,00
Dexia Sabadell	Euros 80 MM	28-nov-07	28-nov-17	80.000.000,00			80.000.000,00
TOTALS				927.846.645,73	157.745.435,29	0,00	770.101.210,44

Seguint la ICAL, el total endeutament financer existent a 31 de desembre hauria de figurar en el balanç distribuït en deutes a curt termini (la part de venciment l'any 2009) i en els comptes comptables d'endeutament a llarg termini, la resta.

Descripció de l'operació		Inici	Venciment	Situació final a 31/12/2008 en euros	Amortitzacions contractuals Press. 2009	Resta d'annual litats
Emissió 2004 Març	Euros 100 MM	30-març-04	30-març-11	100.000.000,00		100.000.000,00
Société Generale	Ptes. 10.000 MM	29-jul-96	29-jul-16	60.101.210,44		60.101.210,44
Banco Europeu d'Inversions	Euros 90 MM	15-des-02	15-set-23	90.000.000,00		90.000.000,00
B. Bilbao Vizcaya Argentaria	Euros 50 MM	09-abr-03	31-març-10	50.000.000,00		50.000.000,00
B. S. C. H.	Euros 30 MM	26-nov-04	26-nov-10	30.000.000,00		30.000.000,00
B. Bilbao Vizcaya Argent.	Euros 20 MM	23-des-05	23-des-10	20.000.000,00		20.000.000,00
Col·locació privada	Euros 60 MM	14-gen-99	14-gen-09	60.000.000,00	60.000.000,00	0,00
Col·locació privada	Euros 50 MM	24-març-99	24-març-09	50.000.000,00	50.000.000,00	0,00
Col·locació privada	Euros 90 MM	18-abr-02	18-abr-12	90.000.000,00		90.000.000,00
Col·locació privada	Euros 60 MM	27-maig-04	24-maig-14	60.000.000,00		60.000.000,00
HSBC Trinkaus & Burk.	Euros 80 MM	28-gen-05	28-gen-15	80.000.000,00		80.000.000,00
Dexia Sabadell	Euros 80 MM	28-nov-07	28-nov-17	80.000.000,00		80.000.000,00
TOTALS				770.101.210,44	110.000.000,00	660.101.210,44